

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Daňové systémy České republiky a Slovenské republiky

Tax Systems in the Czech Republic and the Slovak Republic

Študent: Božena Stryčková

Vedúci bakalárskej práce: prof. Ing. Jan Široký, Csc.

Ostrava 2014

Zadání bakalářské práce

Student: **Božena Stryčková**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Daňové systémy České republiky a Slovenské republiky**
Tax Systems in the Czech Republic and the Slovak Republic

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Analýza daňového systému České a Slovenské federativní republiky v roce 1992
 3. Deskripce českého daňového systému v roce 2014
 4. Deskripce slovenského daňového systému v roce 2014
 5. Porovnání vývoje daňových systémů vybraných zemí
 6. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

SCHULTZOVÁ, Anna a kol. *Daňovníctvo. Daňová teória a politika I.* Bratislava: Iura Edition, 2011. 260 s. ISBN 978-80-8078-407-2.
ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii.* 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 384 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012.* 11. vyd. Praha: 1. VOX, 2012. 372 s. ISBN 978-80-87480-05-2.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **prof. Ing. Jan Široký, CSc.**

Datum zadání: 22.11.2013
Datum odevzdání: 09.05.2014

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci, vypracovala samostatně. Přílohy jsou převzané formuláře pro
Daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob.

V Ostravě, 5.5.2014

Podpis studenta *Hyšková*

Obsah

1	Úvod	5
2	Analýza daňového systému Českej a Slovenskej federatívnej republiky v roku 1992.	7
2.1	Daňové pojmy.....	7
2.2	Sústava daní v Českej a Slovenskej Federatívnej Republike	9
2.3	Spotrebné dane	10
2.4	DPH	10
2.5	Daň z nehnuteľností.....	11
2.6	Daň z dedičstva.....	11
2.7	Daň z prevodu a prechodu nehnuteľností	11
2.8	Čiastkový záver	11
3	Deskripcia českého daňového systému v roku 2014	12
3.1	Daňová sústava Českej republiky v roku 2014	12
3.2	Dane z príjmov	13
3.2.1	Daň z príjmov fyzických osôb	13
3.2.2	Daň z príjmov právnických osôb	15
3.3	Daň cestná.....	16
3.4	Dane z nehnuteľných vecí	17
3.4.1	Daň z pozemkov.....	17
3.4.2	Daň zo stavieb a jednotiek	18
3.5	Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí	19
3.6	Daň z pridanej hodnoty.....	19
3.7	Spotrebné dane	20
3.8	Energetické dane.....	21
3.9	Čiastkový záver	21
4	Deskripcia slovenského daňového systému v roku 2014	22
4.1	Daňová sústava Slovenskej republiky v roku 2014.....	22
4.2	Daň z príjmov	23
4.2.1	Daň z príjmov fyzických osôb	24
4.2.2	Daň z príjmov právnických osôb	25
4.3	Miestne dane.....	25
4.3.1	Daň z nehnuteľností	26

4.3.2	Poplatok.....	27
4.3.3	Daň z motorových vozidiel	27
4.4	Spotrebné dane	28
4.5	Daň z pridanej hodnoty.....	28
4.6	Čiastkový záver	29
5	Porovnanie vývoja daňových systémov vybraných krajín.....	30
5.1	Porovnanie daňovej sústavy ČR a SR	30
5.1.1	Porovnanie priamych daní.....	30
5.1.2	Porovnanie nepriamych daní	31
5.2	Porovnanie dane z príjmov	31
5.2.1	Porovnanie dane z príjmov FO.....	31
5.2.2	Porovnanie dane z príjmov PO.....	33
5.3	Porovnanie cestnej dane a dane z motorových vozidiel	33
5.4	Porovnanie dane z nehnuteľných vecí a dane z nehnuteľností.....	34
5.5	Porovnanie DPH na Slovensku a v Česku	35
5.6	Porovnanie spotrebných daní.....	35
5.6.1	Porovnanie dane z alkoholických nápojov s daňou z piva a daňou z vína a medziproduktov	35
5.7	Čiastkový záver	36
6	Záver	37
	Zoznam použitej literatúry	38
	Zoznam tabuliek	40
	Zoznam grafov	40
	Zoznam skratiek	41
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Zoznam príloh	
	Prílohy	

1 ÚVOD

Dane ako najväčšia časť príjmov štátneho rozpočtu sú dôležitým hospodárskym nástrojom štátu, prostredníctvom ktorého je ovplyvňovaná ekonomika daného štátu a celkový chod národného hospodárstva krajiny. Vedeli to aj panovníci a preto dane plnili kráľovské pokladne v stredoveku, ba už v staroveku. Slovenskú republiku a Českú republiku spája viac ako spoločná história. Daňový systém v oboch krajinách pramení z toho istého daňového systému Českej a Slovenskej Federatívnej Republiky platného k 31.12.1992. Na začiatku našej práce bude špecifikovaný daňový systém Československa. Práca je zameraná na porovnanie slovenského a českého daňového systému, pre lepšie porovnanie našim zámerom bude opísať každý systém samostatne.

Cieľom bakalárskej práce je komparácia daňových systémov Českej republiky a Slovenskej republiky a špecifikácia zmien v uvedených daňových systémoch, prostredníctvom porovnania situácie k 31.12.1992 a k 31.01.2014.

Práca bude rozčlenená do štyroch kapitol, ktorých súčasťou je vymedzenie čiastočného záveru, úvodu a záveru. V úvode práce sa oboznámime s cieľom, problematikou práce, zdrojom informácií, využitých v práci, metódou práce a členením bakalárskej práce.

Druhá kapitola bude približovať základné daňové definície. Taktiež opisuje daňový systém ČSFR a v skratke sa venuje jednotlivým daniam. Súčasťou tretej kapitoly je vytvorenie pohľadu na daňový systém Českej republiky. V tejto časti práce sú vykreslené jednotlivé dane, ktoré môže štát ukladať na daňovníkov v Českej republike. Štvrtá kapitola so zameraním na slovenský daňový systém nám bude bližšie charakterizovať dane vyberané na území Slovenskej republiky.

Piata kapitola sa bude venovať porovnaniu daňovej sústavy jednotlivých republík. Využíva poznatky a závery z predchádzajúcich kapitol. Obsahuje tabuľky a výpočty, ktoré poskytujú lepšiu predstavu o rozdieloch v daňovej politike oboch krajín. V závere budeme konštatovať výsledok tejto práce.

V bakalárskej práci boli použité základné metódy vedeckej práce, konkrétne deskripčia a komparácia. Informácie použité pri samotnom spracovaní sme získali z odbornej literatúry, štúdiom aktuálnych informácií, ktoré boli dostupné na internetových stránkach

a vzhľadom na komparáciu danej problematiky aj zo zákonov, či už aktuálnych alebo aj neplatných. Na základe týchto údajov a výpočtov sú realizované jednotlivé závery.

2 ANALÝZA DAŇOVÉHO SYSTÉMU ČESKEJ A SLOVENSKEJ FEDERATÍVNEJ REPUBLIKY V ROKU 1992

V tejto kapitole sú charakterizované základné daňové pojmy, ktoré sú nevyhnutné pre ďalšiu analýzu daňovej problematiky. Ďalej rozoberáme daňový systém Československa. Stručne sa venujeme dani z príjmov fyzických a právnických osôb, DPH a ďalším daniam.

2.1 Daňové pojmy

Daň je možné definovať ako povinnú, zákonom stanovenú platbu, ktorá plyní do verejného rozpočtu (Vlček, 2009). Charakteristickými črtami dane sú nenávratnosť, neekvivalentnosť a spravidla neúčelnosť. Dane sú určené k hradeniu potrieb, ktoré sú spoločné.

Spoločnými potrebami rozumieme potreby, ktoré vznikajú spoločnosti ako celku. Ďalším znakom spoločných potrieb je, že ich úhrada je efektívnejšia, ak je realizovaná z verejných zdrojov.

Verejným rozpočtom, ako tvrdí Vančurová (2012), je nazývaný taký rozpočet, z ktorého hradíme takéto potreby. Môže sa jednať o rozpočet štátu či obce, kraja alebo štátneho fondu. Dane je možné vyberať i do nadnárodného rozpočtu, napríklad časť daní vybraných v Českej republike skončia v rozpočte Európskej únie.

Ako píše Boháč (2013) daň možno ukladať len na základe zákona. Ďalšou dôležitou črtou dane je, že po zaplatení dane nevzniká subjektu dane žiadny konkrétny nárok. Neekvivalentnosť daní znamená, že diel, akým sa jednotliviec podieľa na daniach, nemá vplyv na jeho spotrebu verejných statkov. Neúčelnosť dane spočíva v tom, že subjekt, ktorý platí daň, nevie čo bude z týchto prostriedkov financované.

Do verejného rozpočtu plynú aj príjmy z poplatkov. Poplatok je dobrovoľná, ekvivalentná a nenávratná platba. Rovnako ako dane, aj poplatky je možné vyberať len na základe zákona, ako vyplýva z Listiny základných práv a slobôd.

Súhrn daní, ktoré možno vyberať na území daného štátu za príslušné obdobie je definované ako daňová sústava.

Rozlišujeme pojmy daňová sústava a daňový systém. Ako uvádza Bobčák (2010), daňový systém je širší pojem, ktorý zahŕňa: daňovú sústavu, systém orgánov, ktoré zabezpečujú výkon správy daní a súvisiace činnosti, systém nástrojov, metód a postupov, ktoré tieto orgány uplatňujú vo vzťahu k daňovým subjektom, prípadne k ďalším osobám. Dobrý daňový systém by mal zaisťovať dostatočný výnos pre verejné rozpočty, rovnomerné

rozloženie daňového bremena, vhodné miesto uloženia dane, vzhľadom k dopadu daní na poplatníkov, uplatnenie spôsobu zdaňovania, ktoré by minimalizovalo zásady do ekonomického rozhodovania poplatníkov, možnosť uplatňovania stabilizačnej fiškálnej politiky, lacnú a jednoduchú správu. Dané požiadavky na daňový systém sa môžu vylučovať, preto je potrebné v praxi docieľiť kompromis.

Subjektom dane je osoba, ktorú tak označí zákon. Rozlišujeme pojmy poplatník a platca dane. Poplatník je osoba, či už fyzická alebo právnická, ktorú daň v skutočnosti zaťažuje. Platca dane je osoba zodpovedná za odvod dane správcovi dane. Poplatník a platca dane môže byť tá istá osoba.

Správca dane je správny orgán alebo iný štátny orgán, ktorý kontroluje správnosť výpočtu daní, prijíma registráciu za platiteľa daní a platby daní, vracia preplatky daní, ukladá pokuty a penále pri nesplnení daňových povinností a vykonáva ďalšie úkony.

Pod pojmom predmet dane rozumieme veličinu, z ktorej sa daň vyrubuje. Predmet dane vymedzuje zákon.

Základ dane predstavuje kvantitatívne vyjadrenie predmetu dane, z ktorého je vypočítavaná daňová povinnosť, udáva sa v naturálnych alebo hodnotových jednotkách. Bez jednoznačného určenia základu dane nie je možné vypočítať daň. Základ dane je upravovaný podľa zákona.

Nástroj, pomocou ktorého sa zo základu dane stanoví výška daňovej povinnosti, nazývame sadzba dane. Poznáme viacero typov sadzieb dane. Sadzby dane delíme podľa dvoch nezávislých kritérií, ktoré nám vymedzujú typ sadzby. Prvé kritérium je podľa predmetu dane alebo poplatníka. Z tohto pohľadu poznáme jednotnú a diferencovanú sadzbu dane. Druhé kritérium rozdeľuje sadzbu podľa typu základu dane a to na pevnú a relatívnu sadzbu. Relatívnu sadzbu ďalej členíme na proporcionálnu a progresívnu.

Jednotná sadzba dane je rovnaká pre všetky typy a druhy predmetu dane nezávisle na jeho kvalite. Výška diferencovanej sadzby dane sa mení podľa druhu predmetu zdanenia, respektíve jeho kvality. Príkladom je DPH. Základná sadzba dane z pridanej hodnoty je využívaná napríklad pri potravinách, v Českej republike je to v súčasnosti 21%. Zníženou sadzbou DPH vo výške 15% sa zdaňujú napríklad lieky, knihy a potraviny.

Daň musí byť vyjadrená v peňažných jednotkách, preto platí pravidlo, podľa ktorého musí byť v peňažných jednotkách vyjadrený základ dane alebo sadzba dane. Keď je základ dane vyjadrený v špecifických fyzických jednotkách, bude použitá pevná sadzba dane vo finančných jednotkách. Relatívna sadzba dane je vyjadrená v percentách a použijeme ju pri hodnotovom základe dane. Poznáme proporcionálnu (lineárnu) a progresívnu relatívnu sadzbu

dane. Proporcionálna sadzba rastie so základom dane v rovnakom pomere. Obvykle býva stanovená ako percento zo základu dane. Progresívna sadzba je taká, pri ktorej s rastom základu dane rastie daň relatívne rýchlejšie než základ dane. Takéto zdanenie napomáha k sociálnemu zmieru, takisto vyhovuje požiadavke na daňovú spravodlivosť. Nevýhodou je však vyššia náročnosť na výpočet dane oproti proporcionálnemu zdaneniu.

2.2 Sústava daní v Českej a Slovenskej Federatívnej Republike

Sústava daní v Českej a Slovenskej federatívnej republike bola tvorená DPH vrátane dane pri dovoze, spotrebnými daňami, daňou z príjmov, daňou z nehnuteľností, cestnou daňou, daňou z dedičstva a darovania, daňou z prevodu nehnuteľnosti a daňou na ochranu životného prostredia.

Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá z Dane z príjmov fyzických osôb a Dane z príjmov právnických osôb.

Daň z príjmov FO

Daňovníkom dane z príjmov fyzických osôb boli FO. Daňovníci s trvalým pobytom na území SR, alebo tí, ktorí sa na území Slovenska obvykle zdržiavali, to jest minimálne 183 dní, majú daňovú povinnosť, ktorá sa týkala tak príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR, ako aj na príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí.

Predmetom dane z príjmov FO boli príjmy zo závislej činnosti a funkčných požitkov podľa § 6, z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 7, z kapitálového majetku podľa § 8, z prenájmu podľa § 9 a ostatné príjmy podľa § 10.

Sadzba dane z príjmov FO bola v roku 1992 progresívna, v tabuľke 2.1 je uvedená sadzba dane.

Tab. 2.1 Sadzba dane

nad Kčs	do Kčs	15%
-	60 000	zo základu presahujúceho
60 000	120 000	9 000 Kčs zo základu presahujúceho 60 000 Kčs + 20%
120 000	180 000	21 000 Kčs zo základu presahujúceho 120 000 Kčs + 25%
180 000	540 000	36 000 Kčs zo základu presahujúceho 180 000 Kčs + 32%
540 000	1 080 000	151 200 Kčs zo základu presahujúceho 540 000 Kčs + 40%
1 080 000	a viac	367 200 Kčs zo základu presahujúceho 1 080 000 Kčs + 42%

Zdroj: Predpis č. 286/1992 Zb., zákon o dani z príjmov

Daň z príjmov PO

Sadzba dane z príjmov právnických osôb bola v roku 1992 v Českej a Slovenskej Federatívnej Republike stanovená vo výške 40%.

2.3 Spotrebné dane

Spotrebné dane sa skladali z:

- dane z uhľovodíkových palív a mastív,
- dane z liehu a destilátov,
- dane z piva,
- dane z vína
- dane z tabaku a tabakových výrobkov.

2.4 DPH

Dani z pridanej hodnoty podlieha zdaniteľné plnenie v tuzemsku a tovar z dovozu. Zdaniteľným plnením rozumieme dodanie tovaru, stavieb a prevod nehnuteľností, okrem pozemkov, pri ktorom dochádza k zmene vlastníckeho práva alebo práva hospodárenia, ďalej pod týmto pojmom rozumieme poskytovanie služieb, prevod alebo využitie práv z priemyselného alebo iného duševného vlastníctva, poskytovanie práva využitia veci alebo majetkovo využiteľnej hodnoty, ako aj poskytovanie technických alebo iných hospodársky využiteľných znalostí v rámci podnikania.

Tovar charakterizujeme ako hmotné veci hnutel'né, tepelná a elektrická energia, plyn a voda. Peniaze sa nepovažujú za tovar.

Dani podliehajú fyzické a právnické osoby, ktoré vykonávajú zdaniteľné plnenia. Platiteľmi DPH sú osoby podliehajúce dani, ktoré za najbližšie tri predchádzajúce po sebe idúce kalendárne mesiace dosiahli obrat 750 000,-. Platiteľmi sa stávajú od prvého dňa nasledujúcom po mesiaci, v ktorom prekročili daný obrat.

Základom dane je zdaniteľné plnenie.

Základná sadzba dane bola stanovená vo výške 25%. Znížená sadzba, využívaná napríklad pri prevode a využití práv je 6 %.

Základným zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac. Ak je obrat platiteľa za predchádzajúci kalendárny rok alebo predpokladaný ročný obrat nižší ako 10 000 000 Kčs, zdaňovacím obdobím je kalendárny štvrťrok.

2.5 Daň z nehnuteľností

Daň z nehnuteľností zahŕňala daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome, zo spoločných častí bytového domu a spoločných zariadení bytového domu a ich častí.

2.6 Daň z dedičstva

Daňovníkom dane z dedičstva je dedič, ktorý nadobudol dedičstvo alebo jeho časť. Základom dane z dedičstva je čistá hodnota zdaniteľného majetku. Daňovníkom dane nie je dedič, ak ním je dieťa poručiteľa a jeho potomkovia, manžel poručiteľa, rodičia poručiteľa a ostatní príbuzní v priamom rade.

2.7 Daň z prevodu a prechodu nehnuteľností

Predmetom dane z prevodu a prechodu nehnuteľností je odplatný prevod alebo prechod vlastníctva k nehnuteľnostiam a vklady nehnuteľností do obchodných spoločností a družstiev. Základom dane z prevodu a prechodu nehnuteľností je dohodnutá cena.

2.8 Čiastkový záver

Kapitola je zameraná na opísanie daňovej sústavy ČSFR, teda prameňa daňovej sústavy Slovenskej aj Českej republiky. Výsledky tejto časti práce budú použité v piatej kapitole.

3 DESKRIPTIA ČESKÉHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU V ROKU 2014

Tretia kapitola je venovaná daňovému systému Českej republiky. Najskôr opíšeme daňovú sústavu. Aspoň z časti si vysvetlíme dôležitosť daní a príjmov z nich plynúcich. Bližšie si rozoberieme daň z príjmov FO a daň z príjmov PO. Ďalej sa povenujeme cestnej dani, dani z nadobudnutia nehnuteľných vecí ako aj DPH. Táto kapitola stručne opisuje spotrebné a ekologické dane.

3.1 Daňová sústava Českej republiky v roku 2014

Daňová sústava Českej republiky sa skladá z priamych a nepriamych daní. Členenie daní je nasledovné.

Poznáme tieto priame dane:

- Daň z príjmov FO,
- Daň z príjmov PO,
- Cestná daň,
- Dane z nehnuteľných vecí,
- Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí.

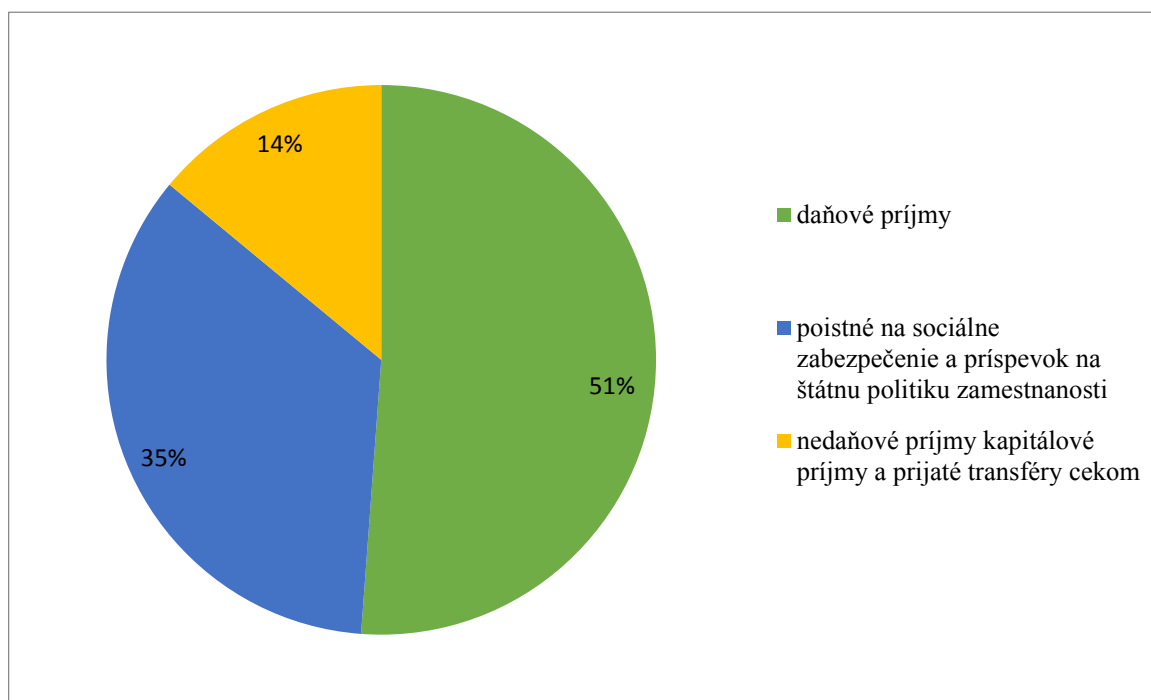
Na území ČR je možné vyberať tieto nepriame dane:

- Daň z pridanej hodnoty,
- Spotrebné dane,
- Dane energetické (ekologické).

Ako uvádza Široký (2013) medzi ďalšie odvody daňového charakteru patria najmä poistné na sociálne zabezpečenie a verejné zdravotné poistenie.

Dane tvoria dôležitú položku príjmov štátneho rozpočtu. Štátny rozpočet je najdôležitejším a najväčším rozpočtom v Českej republike. Tento rozpočet je hlavnou súčasťou verejnej správy a zabezpečuje financovanie hlavných funkcií štátu, napríklad financovanie verejného sektoru (výstavba diaľnic, obrana štátu, kultúra), prerozdeľovanie dôchodu medzi obyvateľov, taktiež je využívaný pri zásahu štátu do ekonomiky (dosiahnutie nízkej inflácie, zmiernenia nezamestnanosti). Štátny rozpočet je prijímaný v podobe zákona, schvaľuje ho parlament. V zákone o štátnom rozpočte Českej republiky zo dňa 19. decembra 2013 je stanovená výška príjmov štátneho rozpočtu v sume 1 099 307 508 965,- Kč. Z tejto sumy tvoria daňové príjmy 562 536 991 000,- Kč.

Graf 3.1 Podiel jednotlivých príjmov na štátnom rozpočte ČR



Zdroj: Vlastné spracovanie

3.2 Dane z príjmov

Dane z príjmov upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v znení neskorších predpisov ktorý patrí k najviac novelizovaným právnym predpisom v Českej republike. Zákon upravuje daň z príjmov fyzických a daň z príjmov právnických osôb.

3.2.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Daň z príjmov FO je kritizovaná za neprehľadnosť daňových predpisov (napr. Novotný, 2014). Je asi najzložitejšie konštruovanou daňou v celom daňovom systéme Českej republiky.

Poplatníci dane z príjmu FO sú fyzické osoby a to daňový rezidenti Českej republiky alebo daňový nerezidenti. Daňový rezident je osoba, ktorá má bydlisko alebo sa zvyčajne zdržuje v Českej republike, to znamená aspoň 183 dní. Tieto osoby musia odvádzať daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na území ČR, ale aj z príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí. Daňoví nerezidenti majú daňovú povinnosť na príjmy plynúce zo zdrojov na území ČR.

Predmetom dane z príjmov fyzických osôb sú príjmy:

- zo závislej činnosti, ktoré sú upravované podľa § 6,
- príjmy zo samostatnej činnosti podľa § 7,

- príjmy z kapitálového majetku podľa § 8,
- príjmy z nájmu upravované podľa § 9,
- ostatné príjmy, ktoré sú upravované podľa § 10 zákona o daniach z príjmu.

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, je možné nájsť v § 3 odstavci 4 zákona o daniach z príjmov.

Základom dane z príjmov FO je čiastka, o ktorú príjmy plynúce poplatníkovi v zdaňovacom období podľa § 6 - 10 presahujú výdaje preukázateľne vynaložené na ich dosiahnutie, zaistenie a udržanie. Základ dane stanovíme pomocou čiastkových základov dane. Zvlášť sa vypočíta výška príjmov podľa § 6 a zvlášť pre súčet príjmov podľa § 7 – 10. Ak je výška príjmov podľa § 7 – 10 záporná, základ dane tvorí čiastkový základ dane podľa § 6. Pokiaľ je výška príjmov podľa § 7 – 10 kladná, základ dane stanovíme ako súčet všetkých čiastkových základov dane podľa § 6 – 10. Ak je súčet príjmov podľa § 7 – 10 záporný, tvorí stratu, ktorú môžeme uplatniť v nasledujúcich 5 rokoch. Stratu je možné uplatniť do výšky súčtu príjmov podľa § 7 – 10.

Ustanovenie § 6 sa vzťahuje na príjmy zo závislej činnosti a funkčné pôžitky, ktoré zahŕňajú: príjmy z pracovného pomeru, odmeny konateľov, spoločníkov a členov družstiev; odmeny členov kolektívnych orgánov PO; príjmy v súvislosti s pracovnoprávnym vzťahom a funkčné pôžitky. Čiastkovým základom dane zo ZČ a funkčných pôžitkov je superhrubá mzda. Jedná sa o hrubú mzdu zvýšenú o sociálne a zdravotné poistenie platené zamestnávateľom. Hrubá mzda obsahuje základnú mzdu, osobné ohodnotenie, príplatky, odmeny a náhrady mzdy. Zdravotné poistenie stanovíme vo výške 9% z hrubej mzdy a sociálne 25% z hrubej mzdy. Pri výpočte dane z príjmov FO zaokrúhľujeme superhrubú mzdu na celé 100 koruny hore.

Od základu dane odčítame odpočítateľné položky a nezdaniteľné časti základu dane, ktoré môžeme nájsť v § 15 zákona o daniach z príjmov. Takto upravený základ dane je zaokrúhľovaný na celé 100 koruny dole. Základ dane vynásobíme sadzbou dane, takto stanovíme daň. Od dane odčítať zľavy na daň, napríklad zľavu na poplatníka, na manželku, zľavu na držiteľa preukazu ZŤP/P či na invaliditu a na študenta. Zľava na poplatníka je základná zľava na dani, nato, aby mohla byť uplatnená však musí poplatník podpísať prehlásenie, v ktorom prehlasuje, že bude uplatňovať zľavu, a že nikde inde prehlásenie nepodpísal. Ročná zľava na poplatníka v roku 2014 činí 24 840,- Kč. Ďalej poznáme napríklad zľavu na manžela/manželku vo výške 24 840,- Kč, avšak iba za predpokladu, že manžel/manželka s poplatníkom žije v spoločne hospodáriacej domácnosti a nemá vlastný príjem presahujúci 68 000,- Kč za zdaňovacie obdobie.

Daň po zľavách je možné znížiť o daňové zvýhodnenie na dieťa žijúce v spoločne hospodáriacej domácnosti s poplatníkom. Ročná výška daňového zvýhodnenia je 13 404,- Kč. Čiastka 13 404,- Kč sa zvyšuje na dvojnásobok, ak je vyživované dieťa držiteľom preukazu ZŤP/P. Daňové zvýhodnenie môže uplatniť len 1 z rodičov a to vo forme zľavy na dani, daňového bonusu alebo kombináciu zľavy a bonusu. Daňový bonus poplatník uplatní v prípade, že je nárok poplatníka na daňové zvýhodnenie vyšší než daň. Daňový bonus môžeme uplatniť vo výške minimálne 100,- Kč, maximálne však do výšky 60 300,- Kč ročne.

Sadzba dane z príjmov FO je 15% z daňového základu zníženého o nezdaniteľné časti ZD a odpočítateľné položky základu dane. Daň sa zvyšuje o solidárne zvýšenie dane, teda o 7% z kladného rozdielu medzi súčtom príjmov zahrňovaných do čiastkového ZD podľa § 6 a čiastkového ZD podľa § 7 v príslušnom zdaňovacom období a 48-násobkom priemernej mzdy, stanovenej podľa zákona upravujúceho poistné na sociálne zabezpečenie. Daň sa nepredpíše a poplatník nie je povinný platiť daň ak nepresiahne 2 000,- Kč. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.

Tab. 3.1 Postup pri výpočte dane z príjmov fyzických osôb v ČR

Čiastkový ZD podľa § 6 (superhrubá mzda)
+ čiastkový ZD podľa § 7 - 10
= základ dane
- položky odpočítateľné od ZD
- nezdaniteľné časti ZD
= upravený ZD
Daň (15% zo ZD)
- zľavy na daň
= daň po zľavách
- daňové zvýhodnenie na dieťa
= konečná daň

Zdroj: Vlastné spracovanie

3.2.2 Daň z príjmov právnických osôb

Ako stanovuje zákon o dani z príjmov, poplatníkmi dane z príjmov PO sú PO, organizačná zložka štátu, podielový fond, podfond a. s., fond penzijnej spoločnosti, zverenecký fond a jednotka, ktorú ako poplatníka stanoví zákon.

Predmetom dane sú výnosy zo všetkých činností a výnosy z nakladania so všetkým majetkom. Pri verejnoprospešných poplatníkov platí, že predmetom dane nie sú príjmy z činností, vyplývajúce z ich poslania. Verejnoprospešným poplatníkom rozumieme poplatníka, ktorí v súlade so svojim zakladateľským právnym jednaním, statusom, stanovami, zákonom alebo rozhodnutím orgánu verejnej moci ako svoju hlavnú činnosť vykonáva činnosť,

ktorá nie je podnikaním. U verejnoprospešného poplatníka je predmetom dane z príjmov vždy príjem z reklamy, z členského príspevku, v podobe úroku a príjem z nájomného okrem prípadu, keď sa jedná o nájom štátneho majetku.

Základom dane je rozdiel, o ktorý príjmy, okrem príjmov, ktoré nie sú predmetom dane a príjmov oslobodených od dane, prevyšujú výdaje. Je potrebné rešpektovať vecnú a časovú súvislosť príjmov a výdajov v danom zdaňovacom období. Pre zistenie ZD vychádzame z výsledku hospodárenia. Ak PO vedie účtovníctvo podľa Medzinárodných účtovných štandardov, použije pre zistenie VH a stanovenie ZD zvláštny právny predpis. Výsledok hospodárenia je potrebné naďalej upraviť. VH sa zvyšuje napríklad o čiastky neoprávnene skracujúce príjmy či čiastky, ktoré nie sú daňovo uznateľnými nákladmi. ZD je možné znížiť o daňovú stratu či plnú sumu výdajov vynaložených na podporu výskumu a vývoja.

Sadzba dane z príjmov právnických osôb činí 19% zo ZD. Výnimku tvoria investičné a penzijné fondy, ktoré sú zdaňované sadzbou 5%. Sadzba dane 15% sa vzťahuje na samostatný ZD. Do samostatného základu dane zahrňame všetky príjmy z podielov na zisku, vysporiadavajúcich podielov, podielov na likvidačnom zostatku a im podobné plnenia.

Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, hospodársky rok, obdobie od rozhodného dňa fúzie alebo rozdelenie obchodnej korporácie alebo prevodu majetku na člena PO do konca kalendárneho alebo hospodárskeho roku, v ktorom sa premena alebo prevod majetku stali účinnými alebo účtovné obdobie, ktoré je dlhšie než 12 po sebe nepretržité nasledujúcich mesiacov.

3.3 Daň cestná

Základnou legislatívou pre cestnú daň je zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

Predmetom dane sú cestné motorové vozidlá a ich prípojný vozidlá registrované alebo prevádzkované v ČR, ďalej sú predmetom dane motorové vozidlá používané poplatníkom dane z príjmov PO alebo poplatníkom dane z príjmov FO k činnosti alebo priamej súvislosti z činností, z ktorých plynú príjmy zo samostatnej činnosti.

Predmetom dane nie sú špeciálne pásové automobily a ostatné vozidlá podľa zvláštnych právnych predpisov, poľnohospodárske a lesnícke traktory ako aj vozidlá, ktorým bola pridelená zvláštna registračná značka.

Od dane sú oslobodené napríklad vozidlá s menej než štyrmi kolesami zapísané v technickom preukaze ako kategória L a ich prípojný vozidlá, vozidlá diplomatických misií

a konzulárnych úradov, vozidlá ozbrojených síl, civilnej obrany, polície, zboru dobrovoľných hasičov či zdravotných služieb. Podľa môjho názoru je veľmi užitočné začlenenie vozidiel ako sú vozidlá na elektrický, hybridný pohon alebo pohon kombinujúci elektrický a spaľovací motor, čím štát motivuje poplatníkov k ekologickému správaniu.

Poplatníkom dane je osoba zapísaná v technickom preukaze vozidla ako prevádzkovateľ motorového vozidla alebo osoba, ktorá vozidlo používa.

Základom dane je podľa § 5 zákona o cestnej dani:

- zdvihový objem motora v cm^3 pri osobných automobiloch s výnimkou osobných automobilov na elektrický pohon,
- súčet najväčších povolených hmotností na nápravy v tonách a počet náprav pri návesoch,
- najväčšia povolená hmotnosť v tonách a počet náprav pri ostatných vozidlách.

Sadzby dane sú rôzne a sú uvedené v § 6 zákona o cestnej dani.

Splatná daňová povinnosť je rovná daňovej povinnosti zníženej o zaplatené zálohy. Zálohy platí poplatník štvrtročne. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.

3.4 Dane z nehnuteľných vecí

Daň z nehnuteľných vecí je upravovaná zákonom ČNR č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých vecí, v znení neskorších predpisov a je zložená z dvoch častí. Prvá časť zákona sa týka dane z pozemkov. Druhá časť je zameraná na daň zo stavieb a jednotiek.

Zdaňovacím obdobím pre dane z nehnuteľných vecí je kalendárny rok.

3.4.1 Daň z pozemkov

Predmetom dane sú pozemky na území ČR evidované v katastre nehnuteľností. Do predmetu dane sa nezahŕňajú pozemky zastavané zdaniteľnými stavbami, v rozsahu zastavenej plochy, pozemky, na ktorých sa nachádzajú lesy ochranné a lesy zvláštného určenia, vodné plochy, s výnimkou rybníkov, slúžiacich k intenzívnemu a priemyslovému chovu rýb, pozemky určené na obranu ČR ako aj pozemky, ktoré sú súčasťou jednotky.

Poplatníkom dane je vlastník pozemku.

Základom dane z pozemkov je:

- cena pôdy zistená násobením skutočného výmeru pozemku v m^2 priemernou cenou pôdy stanovenou vo vyhláške na 1 m^2 pre orné pôdy, chmelnice, vinice, záhrady, ovocné sady a trvalé trávnaté porasty,

- cena pozemku zistená podľa platných cenových predpisov, platných k 1. januáru zdaňovacieho obdobia alebo súčin skutočnej výmery pozemku v m² a čiastky 3,80 Kč pre pozemky hospodárskych lesov a rybníkov,
- skutočná výmera pozemku v m² zistená k 1. januáru zdaňovacieho obdobia u ostatných pozemkov.

Sadzba dane je stanovená:

- pre pozemky ornej pôdy, chmeľníc, viníc, záhrad a ovocných sádov 0,75%,
- pre pozemky trvalých trávnych porastov, hospodárskych lesov a rybníkov 0,25%,
- pre ostatné pozemky za každý 1 m² pre poľnohospodársku prvovýrobu, lesné a vodné hospodárstvo 1,00 Kč, pre podnikanie je sadzba stanovená vo výške 5,00 Kč. Sadzba dane činí pri stavebných pozemkoch 2,00 Kč a pri ostatných plochách, zastavaných plochách a nádvoriach 0,20 Kč.

Základnú sadzbu dane je možné násobiť koeficientom podľa počtu obyvateľov v jednotlivých obciach. Najnižší koeficient je stanovený ako 1 a najvyšší je určený ako 4,5. V právomoci obce je obecne záväznou vyhláškou zvýšiť o jednu kategóriu alebo znížiť o jednu až tri kategórie. Koeficient 4,5 je však možné zvýšiť len na koeficient 5.

3.4.2 Daň zo stavieb a jednotiek

Predmetom dane je zdaniteľná stavba alebo jednotka. Zdaniteľnou stavbou sa rozumie budova podľa katastrálneho zákona alebo inžinierska stavba uvedená v prílohe k zákonu o dani z nehnuteľných vecí. Budova, v ktorej sa nachádzajú jednotky nie je predmetom dane.

Poplatníkom dane je vlastník zdaniteľnej stavby alebo jednotky.

Základom dane pri zdaniteľnej stavbe je výmera zastavanej plochy v m² podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Zastavanou plochou sa pre účely dane z nehnuteľných vecí rozumie plocha stavby podľa stavebného zákona odpovedajúca nadzemnej časti zdaniteľnej stavby. Základom dane pri jednotke je upravená podlahová plocha, ktorou je výmera podlahovej plochy jednotky v m² podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia vynásobená koeficientom 1,22 ak je súčasťou jednotky pozemok presahujúci zastavanú plochu alebo 1,20 v ostatných prípadoch.

Základná sadzba dane činí:

- pre budovy obytného domu 2,00 Kč za 1 m² zastavanej plochy,
- pre budovy určené na rodinnú rekreáciu a budovy rodinného domu využívané pre rodinnú rekreáciu 6,00 Kč a u stavieb, ktoré plnia doplnkovú funkciu k týmto budovám, s výnimkou garáže, 2,00 Kč za 1 m² zastavanej plochy,

- pre garáže vystavané oddelene od budov obytných domov a jednotky 8,00 Kč za 1 m²,
- pre zdaniteľné stavby a jednotky, ktorých prevažujúca časť zastavanej plochy je používaná k podnikaniu v poľnohospodárskej prvovýrobe, lesnému alebo vodnému hospodárstvu 2,00 Kč za 1 m², plochy používané k podnikaniu v priemysle, stavebníctve, doprave, energetike, ostatnej poľnohospodárskej výrobe alebo pre ostatné druhy podnikania 10,00 Kč za 1 m².
- pre ostatné jednotky 2 Kč za 1 m² zastavanej plochy alebo upravenej podlahovej plochy.

Základné sadzby dane pre budovy obytného domu, budovy pre rodinnú rekreáciu a garáže sa zvyšujú o 0,75 Kč za každé ďalšie nadzemné podlažie v prípade, že zastavaná plocha nadzemného podlažia presahuje dve tretiny zastavanej plochy. Pri zdaniteľnej stavbe určenej k podnikaniu sa základná sadzba dane zvyšuje o 0,75 Kč za každé ďalšie nadzemné podlažie, ak plocha nadzemného podlažia presahuje aspoň jednu tretiu zastavanej plochy.

Rovnako ako pri dani z pozemkov tak aj pri dani zo stavieb a jednotiek sa sadzba dane násobí koeficientom podľa počtu obyvateľov obce. Taktiež môže obec obecne záväznou vyhláškou zvýšiť alebo znížiť stanovený koeficient.

3.5 Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí

Od 1. januára 2014 bol v Česku zrušený: zákon č. 357/1992 Sb., o dani dedické, dani darovacích a dani z prevodu nemovitostí. Do platnosti prišlo zákonné opatrení Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. Tieto zmeny sú vyvolané novým občianskym zákonníkom.

3.6 Daň z pridanej hodnoty

Právnymi predpismi upravujúce DPH v ČR sú zákon č. 235/2004 Sb., o dani z pridané hodnoty a predpisy EÚ konkrétne Smernica Rady 2006/112/ES zo dňa 28. novembra o spoločnom systéme DPH.

Predmetom dane je:

- dodanie tovaru či poskytnutie služby za úplatu osobu povinnou k dani v rámci uskutočňovania ekonomickej činnosti s miestom plnenia na území ČR,
- zaobstaranie tovaru z iného členského štátu EÚ za úplatu uskutočnené v ČR osobou povinnou k dani v rámci uskutočňovania ekonomickej činnosti alebo PO nepovinnou k dani alebo nového dopravného prostriedku z iného členského štátu za úplatu osobou nepovinnou k dani,

- a dovoz tovaru s miestom plnenia v Česku.

Úplatu môžeme definovať ako čiastku v peňažných prostriedkoch alebo hodnotu nepeňažného plnenia, ktoré sú poskytnuté v súvislosti s predmetom dane. Osobou povinnou k dani je FO alebo PO, ktorá samostatne uskutočňuje ekonomické činnosti.

Platcom sa stane osoba povinná k dani so sídlom v ČR, ktorej obrat za najviac 12 po sebe bezprostredne nasledujúcich kalendárnych mesiacov presiahol obrat 1 000 000,- Kč. Platcom sa osoba povinná k dani stáva od 1. dňa druhého mesiaca nasledujúcom po mesiaci, v ktorom prekročila stanovený obrat.

Základom dane je všetko, čo ako úplatu obdržal alebo má obdržať platca za uskutočnené zdaniteľné plnenie, vrátane čiastky na úhradu spotrebnej dane od osoby, pre ktorú je zdaniteľné plnenie uskutočnené, alebo od tretej osoby, bez dane za toto zdaniteľné plnenie.

Pri DPH poznáme základnú a zníženú sadzbu dane. Základnú sadzbu dane zákon stanovuje vo výške 21%. Znížená sadzba dane je rovná 15%.

Zdaňovacím obdobím dane je kalendárny mesiac. Za určitých podmienok sa môže platca dane rozhodnúť, že jeho zdaňovacím obdobím bude kalendárny štvrťrok.

3.7 Spotrebné dane

Tieto dane zaťažujú konečného spotrebiteľa, ktorý ich zaplatí v cene vybraných tovarov. Ako uvádza Vlček (2011) spotrebné dane tvoria súčasť ceny určitého druhu tovarov vyrábaného a predávaného vo vnútri krajiny. Na rozdiel od DPH sú vyberané len na jednom stupni. Štát zavedením týchto daní reguluje spotrebu vybraných druhov výrobkov.

Spotrebné dane sa skladajú z:

- dane z minerálnych olejov,
- dane z liehu,
- dane z piva,
- dane z vína a medziproduktov a
- dane z tabakových výrobkov.

Predmetom dane sú vybrané výrobky na daňovom území EÚ vyrobené alebo dovezené na daňové územie EÚ. Daňová povinnosť vzniká výrobou alebo dovezením vybraných výrobkov na daňové územie EÚ. Daň sa vypočíta ako súčin základu dane a sadzby dane stanovenej pre príslušný výrobok. Zdaňovacím obdobím s výnimkou dovážaných výrobkov je kalendárny mesiac.

3.8 Energetické dane

Zákonnú úpravu energetických daní nájdeme vo vybraných ustanoveniach zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizácii verejných rozpočtov.

Energetické dane tvoria:

- daň zo zemného plynu a niektorých ďalších plynov,
- daň z pevných palív a
- daň z elektriny.

3.9 Čiastkový záver

V kapitole sme sa zaoberali daňovým systémom ČR. Ukázali sme si dôležitosť daňových príjmov pre štátnu pokladňu. Aj keď sú dane vo všeobecnosti u obyvateľstva neoblíbeným pojmom, majú svoje opodstatnenie. Domnievame sa, že dane sú žiaduce, dôležité je však ich správne nastavenie. Výsledky tejto časti textu budú použité najmä v piatej kapitole.

4 DESKRIPTIA SLOVENSKEHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU V ROKU 2014

V tejto kapitole sa budeme zaoberať daňovým systémom Slovenskej republiky. Najskôr sa budeme venovať členeniu daňovej sústavy. Ukážeme si význam štátneho rozpočtu a podielu daňových príjmov na tomto rozpočte. Najskôr sa budeme venovať priamym daniam, a to konkrétne daniam z príjmov a miestnym daniam. Daň z príjmov si bližšie charakterizujeme, vymedzíme si miestne dane. Neskôr sa budeme venovať aj nepriamym daniam (spotrebné dane a DPH).

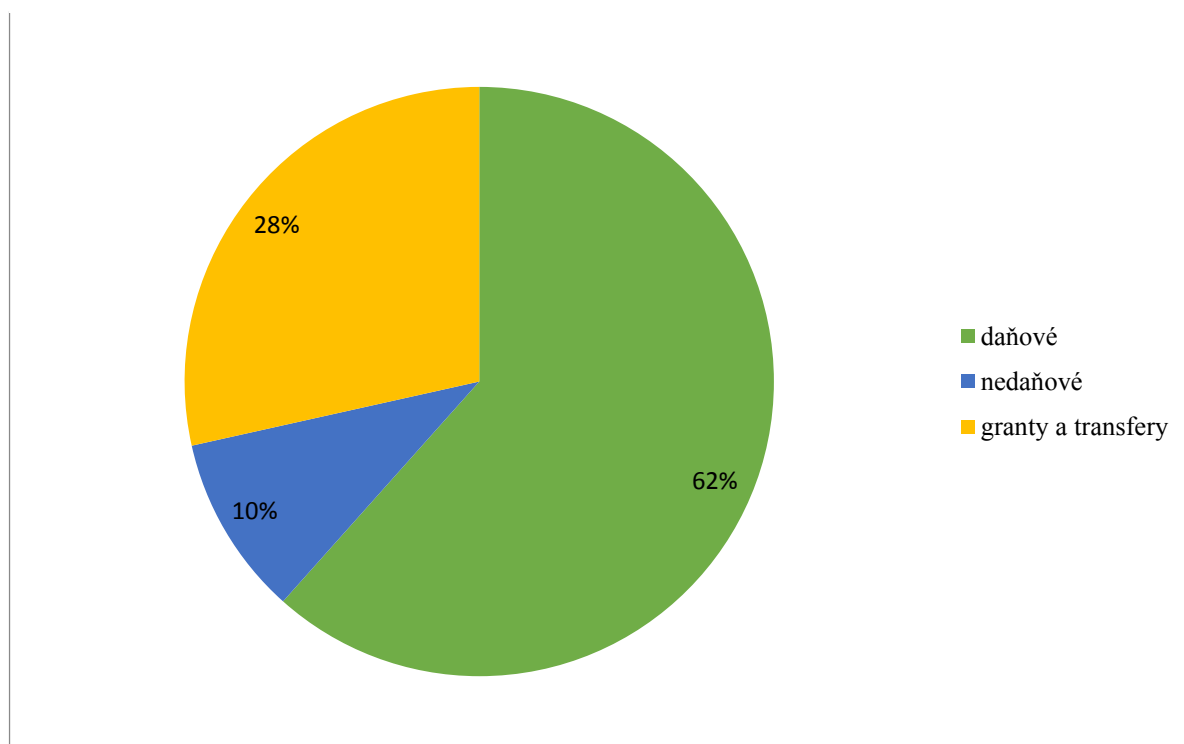
4.1 Daňová sústava Slovenskej republiky v roku 2014

Daňová sústava SR je zložená s nasledujúcich daní:

- daň z príjmov,
- miestne dane,
- spotrebné dane,
- DPH.

Štátny rozpočet je najväčším peňažným fondom štátu. Štátny rozpočet je tvorený dvoma stranami a to príjmovou a výdavkovou. Zo všetkých príjmov štátneho rozpočtu najväčšiu časť predstavujú daňové príjmy, okrem daní, ktoré sú príjmom rozpočtov obcí a vyšších územných celkov. Ďalej je príjmová časť tvorená prostriedkami EÚ, poplatkami, pokutami a inými sankciami. Výdavky štátneho rozpočtu sa používajú najmä na zabezpečenie plnenia funkcií štátu prostredníctvom štátnych rozpočtových organizácií, ďalej výdavky na zabezpečenie spoločných programov SR a EÚ a výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy územnej samospráve. Príjmy štátneho rozpočtu SR pre rok 2014 boli stanovené vo výške 14 108 311 790,- €. Výdavky tohto fondu boli určené vo výške 17 391 917 385,- €. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami tvorí schodok štátneho rozpočtu vo výške 3 283 605 595,- €. Daňové príjmy sú stanovené vo výške 8 690 538 000,- €.

Graf 4.1 Podiel jednotlivých príjmov na príjmoch štátneho rozpočtu



Zdroj: Vlastné spracovanie

4.2 Daň z príjmov

Základnou legislatívou pre daň z príjmov je predpis č. 595/2003 Z. z. zákon o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje daň z príjmov fyzickej osoby a daň z príjmov právnickej osoby.

Daňovníkom je fyzická alebo právnická osoba. Rozlišujeme daňovníka s obmedzenou a daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou. Daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou je FO, ktorá má na území SR trvalý pobyt, alebo sa na území SR obvykle zdržiava, to znamená ak sa v príslušnom kalendárnom roku zdržiava aspoň 183 dní. Právnická osoba, ktorá má na území Slovenska sídlo alebo miesto skutočného vedenia je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou. Miesto skutočného vedenia definujeme ako miesto, kde sa prijímajú riadiace a obchodné rozhodnutia štatutárnych orgánov a dozorných orgánov PO a to aj v prípade, ak adresa tohto miesta nie je zapísaná v Obchodnom registri. Predmetom dane daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou je príjem plynúci zo zdrojov na území SR ako aj zo zdrojov v zahraničí. Predmet dane daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou sa vzťahuje len na príjmy plynúce zo zdrojov na území SR. Zákon zohľadňuje medzinárodné zmluvy, ktoré zamedzujú dvojité zdanenie.

4.2.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Predmetom dane je príjem z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka.

Konkrétne ide o:

- príjmy zo závislej činnosti upravené v § 5,
- príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu upravené v § 6,
- príjmy z kapitálového majetku podľa § 7,
- ostatné príjmy upravené v § 8 zákona o dani z príjmov.

Medzi ostatné príjmy môžeme zaradiť príjmy z príležitostných činností, príjmy z prevodu vlastníctva, príjmy z predaja nehnuteľností a podobné príjmy.

Základom dane je súčet čiastkových základov dane. Čiastkový základ dane podľa § 5 a podľa § 6 ods. 1 a 2 sa znižujú o nezdaniiteľné časti ZD. Čiastkový ZD podľa § 6 ods. 1 a 2 (príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti) sa znižuje o daňovú stratu rovnomerne počas najviac 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Do ZD nezahrňame príjmy od dane oslobodené, ktoré sú uvedené v § 9 zákona o dani z príjmov.

Nezdaniiteľné časti ZD sú rôzne podľa výšky dosiahnutého základu dane. Napríklad ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období dosiahne ZD, ktorý sa rovná alebo je nižší ako 100-násobok životného minima, nezdaniiteľná časť ZD na daňovníka je suma zodpovedajúca 19,2-násobku sumy platného životného minima. V prípade ak je ZD vyšší ako suma 100-násobku platného životného minima, nezdaniiteľná časť ZD je suma zodpovedajúca rozdielu 44,2-násobku životného minima a jednej štvrtiny ZD.

Ako uvádza zákon o dani z príjmov sadzba dane zo ZD fyzickej osoby zisteného podľa § 4 je 19% z tej časti ZD, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima. Sadzba dane 25% je stanovená pre tú časť ZD, ktorá túto sumu presiahne.

Daňový bonus si môže uplatniť daňovník, ktorý v zdaňovacom období mal zdaniiteľné príjmy podľa § 5 alebo podľa § 6 ods. 1 a 2 aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy, na každé vyživované dieťa žijúce v domácnosti s daňovníkom vo výške 19,32 €. Suma daňového bonusu znižuje daň.

Daňové priznanie je povinný podať daňovník, ktorý za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniiteľné príjmy presahujúce 50% zo sumy 100-násobku sumy životného minima platného k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.

Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.

4.2.2 Daň z príjmov právnických osôb

Predmet dane sa líši podľa jednotlivých daňovníkov. Predmetom dane pre daňovníka, ktorý je:

- správcovskou spoločnosťou a vytvára podielové fondy, sú príjmy správcovskej spol.,
- doplnkovou dôchodkovou spol. sú to príjmy dôchodkovej správcovskej spol.,
- dôchodkovou správcovskou spol. sú príjmy dôchodkovej správcovskej spol.

Predmetom dane daňovníka, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie, sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť.

Príjmy, ktoré sú od dane PO oslobodené sú definované v § 13 zákona o dani z príjmov. Sadzba dane PO je 22% zo základu dane zníženého o daňovú stratu. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, ak zákon nestanoví inak.

4.3 Miestne dane

Tieto dane radíme medzi priame dane. Sú špeciálnou skupinou daní, určujú ich obce. Príjmy z miestnych daní plynú prevažne do rozpočtov obcí. Miestne dane sú upravované zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o miestnych daniach).

Obec môže ukladať tieto dane:

- daň z nehnuteľností,
- daň za psa,
- daň za užívanie verejného priestranstva,
- daň za ubytovanie,
- daň za predajné automaty,
- daň za nevýherné hracie prístroje,
- daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta,
- a daň za jadrové zariadenie.

Obec taktiež ukladá miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. V kompetencii vyššieho územného celku je ukladať daň z motorových vozidiel.

4.3.1 Daň z nehnuteľností

Daň z nehnuteľností sa skladá z:

- dane z pozemkov,
- dane zo stavieb,
- a dane z bytov a z nebytových priestorov v bytovom dome.

Daň z pozemkov

Daňovníkom je vlastník pozemku alebo správca pozemku, v prípade že sa jedná o pozemok, ktorého vlastníkom je štát, obec alebo vyšší územný celok. Ďalej môže daňovníkom byť nájomca alebo osoba, ktorá pozemok skutočne užíva v prípade, ak nie je možné určiť daňovníka.

Predmetom dane sú pozemky na území SR.

Základ dane je hodnota pozemku určená vynásobením výmery pozemku v m² a hodnoty pozemku za 1 m² uvedenej v prílohe zákona o miestnych daniach, alebo hodnoty pozemku zistenej na 1 m² podľa predpisov o stanovení všeobecnej hodnoty majetku. Obec môže všeobecne záväzným nariadením ustanoviť, že namiesto nulovej hodnoty pozemku uvedenej v prílohe sa použije hodnota pozemku za 1 m² uvedená vo všeobecne záväznom nariadení, musí sa však riadiť podmienkami uvedenými v zákone.

Ročná sadzba dane je 0,25%. Obec môže všeobecne záväzným nariadením v obci alebo v jej jednotlivej časti či v jednotlivom katastrálnom území znížiť alebo zvýšiť, taktiež však musí postupovať podľa zákona.

Daň zo stavieb

Daňovníkom je vlastník stavby alebo správca stavby vo vlastníctve štátu alebo vo vlastníctve vyššieho územného celku. Pri stavbách spravovaných Slovenským pozemkovým fondom, ktoré sú v nájme, je daňovníkom nájomca. V prípade že nemožno určiť daňovníka, daňovníkom je FO alebo PO, ktorá stavbu skutočne užíva.

Predmetom dane sú stavby na území SR.

Zákon uvádza že ZD zo stavieb je výmera zastavanej plochy v m².

Ročnou sadzbou dane je 0,033 € za každý aj začatý m² zastavanej plochy. Obec môže všeobecne záväzným nariadením zvýšiť alebo znížiť sadzbu dane, musí však postupovať podľa pokynov uvedených v zákone. Taktiež obec môže stanoviť príplatok za podlažie v sume najviac 0,033 € za každé ďalšie podlažie okrem prvého nadzemného podlažia.

Daň z bytov

Daňovníkom dane z bytov je vlastník bytu alebo nebytového priestoru alebo správca bytu či nebytového priestoru vo vlastníctve štátu, alebo vo vlastníctve vyššieho územného celku.

Predmetom dane sú byty a nebytové priestory. Za nebytové priestory považujeme byt alebo časť bytu v bytovom dome, ktorý sa k 1. januáru zdaňovacieho obdobia využíva na iný účel ako bývanie.

Základ dane je výmera podlahovej plochy bytu alebo nebytového priestoru v m².

Ročná sadzba dane je stanovená vo výške 0,033 € za každý aj začatý m² podlahovej plochy bytu a nebytového priestoru. V kompetencii obce je všeobecne záväzným nariadením zvýšiť alebo znížiť ročnú sadzbu dane.

4.3.2 Poplatok

Poplatok sa platí za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré vznikajú na území obce, s výnimkou elektroodpadov, použitých batérií a akumulátorov pochádzajúcich od FO a biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu. Poplatok platí FO, ktorá má v obci trvalý pobyt, alebo prechodný pobyt či má na území obce právo užívať pozemok či stavbu. Poplatok platí aj PO, ktorá je oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce. Sadzba poplatku je najmenej 0,0033 € a najviac 0,0531 € za 1 liter alebo dm³ komunálnych alebo drobných stavebných odpadov. Poplatok od 0,0066 € do 0,1659 € za 1 kg komunálnych alebo drobných stavebných odpadov. Sadzba poplatku v rozsahu od 0,0066 € do 0,1095 € za osobu a kalendárny deň, ak v obci nie je zavedený množstvový zber.

4.3.3 Daň z motorových vozidiel

Predmetom dane je motorové vozidlo a prípojné vozidlo kategórie M, N a O v Slovenskej republike, používané na účely podnikania alebo činností, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov. Predmetom dane nie je vozidlo s pridelením zvláštného evidenčného čísla používaného na skúšobné jazdy. Taktiež vozidlo určené na vykonávanie špeciálnych činností, ktoré nie je určené na prepravu a je označené v evidencii ako špeciálne vozidlo.

Daňovníkom je FO alebo PO, ktorá:

- je ako držiteľ vozidla zapísaná v osvedčení o evidencii, ak ide o prenájom vozidla bez predkupného práva, daňovníkom je osoba zapísaná v dokladoch vozidla ako vlastník,

- používa vozidlo, ak osoba zapísaná ako držiteľ vozidla, zomrela, bola zrušená alebo zanikla,
- používa vozidlo, ak držiteľom vozidla je osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie,
- zamestnávateľ, ktorý nevypláca cestovné náhrady zamestnancovi za použitie vozidla,
- a stála prevádzkareň alebo iná organizačná zložka osoby s trvalým pobytom alebo sídlom v zahraničí.

Základom dane pri osobnom automobile je zdvihový objem motora v cm³. ZD pri úžitkovom vozidle a autobuse je ich celková hmotnosť alebo najväčšia prípustná celková hmotnosť v tonách a počet náprav.

Daň z motorových vozidiel môže na svojom území zaviesť vyšší územný celok všeobecne záväzným nariadením, v ktorom určí aj sadzby dane. Sadzby dane nesmú byť nižšie ako minimálne sadzby uvedené v prílohe č 4 k zákonu o miestnych daniach.

4.4 Spotrebné dane

Spotrebné dane radíme medzi nepriame dane.

Legislatívnou normou pre spotrebné dane sú:

- Zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov, v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov,
- Zákon č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu a o zmene a doplnení zákona č. 467/2002 Z. z. o výrobe a uvádzaní liehu na trh v znení zákona č. 211/2003 Z. z.,
- Zákon č. 98/2004 o spotrebnej dani z minerálneho oleja,
- a Zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov.

Alkoholickým nápojom sa pre účely príslušného zákona rozumie lieh, víno, medziprodukt a pivo.

4.5 Daň z pridanej hodnoty

DPH je nepriamou daňou, ktorá zaťažuje konečného spotrebiteľa. Zákon č 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty upravuje DPH na Slovensku.

Predmetom dane je:

- dodanie tovaru za protihodnotu v tuzemsku,

- poskytnutie služby za protihodnotu v tuzemsku,
- nadobudnutie tovaru za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu EÚ,
- a dovoz tovaru do tuzemska.

Tuzemskom rozumieme územie Slovenskej republiky.

Zdaniteľnú osobu zákon definuje ako každú osobu, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť podľa odseku 2 bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti. Registračná povinnosť vzniká zdaniteľnej osobe, ktorá má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko, respektíve sa v tuzemsku obvykle zdržiava a ktorá dosiahla za najviac 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790,- €. Takáto osoba je povinná do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahla obrat podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň. Žiadosť o registráciu pre daň môže podať aj zdaniteľná osoba, ktorá daný obrat nedosiahla.

Základom dane pri dodaní tovaru alebo služby je všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať od príjemcu plnenia alebo inej osoby za dodanie tovaru alebo služby zníženú o daň. Do základu dane sa započítavajú aj iné dane, clá, poplatky a súvisiace náklady vzťahujúce sa na tovar alebo službu.

Pri DPH rozlišujeme základnú a zníženú sadzbu dane. Základná sadzba dane na tovary a služby je 19% zo ZD. Znížená sadzba dane vo výške 10% sa používa na tovary uvedené v prílohe č. 7 k zákonu o DPH.

Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac alebo za určitých podmienok kalendárny štvrt' rok.

4.6 Čiastkový záver

Štvrtá kapitola práce je zameraná na daňový systém Slovenskej republiky. Výsledky tejto kapitoly budú neskôr využívané v piatej kapitole.

5 POROVNANIE VÝVOJA DAŇOVÝCH SYSTÉMOV VYBRANÝCH KRAJÍN

Nasledujúca kapitola je zameraná na porovnanie českého a slovenského daňového systému. Na začiatok piatej kapitoly sa stručne povenujeme histórii a spoločným dejinám oboch krajín. Porovnáme si členenie daňových sústav oboch republík. Zameriame sa aj na jednotlivé dane. Na príklade si určíme rozdiel medzi daňou z príjmov fyzických osôb na Slovensku a v Česku. Českú cestnú daň porovnáme so slovenskou verziou, a to daňou z motorových vozidiel. Ďalší príklad nás čaká pri dani z nehnuteľných vecí a dani z nehnuteľnosti. Neskôr si stanovíme základne rozdiely pri dani z pridanej hodnoty. Na konci tejto kapitoly si určíme rozdiely medzi spotrebnými daňami SR a ČR, pre lepšiu predstavu o rozdieloch jednotlivých daňových systémov si ako príklad stanovíme určité výrobky, na ktoré sa uplatňuje spotrebná daň a definujeme základné rozdiely.

5.1 Porovnanie daňovej sústavy ČR a SR

Daňové systémy českej aj slovenskej republiky sú si veľmi blízke. S prihliadnutím na spoločnú históriu oboch štátov, to nie je nič prekvapujúce. V roku 1918 vznikla Prvá česko-slovenská republika. V roku 1990 sa zrodila Česká a Slovenská Federatívna Republika (ďalej len ČSFR). Česko a Slovensko mali spoločnú legislatívu aj daňový systém. ČSFR sa rozpadla v roku 1992. Od 1. januára 1993 vznikli dva samostatné štáty so samostatnými daňovými systémami a to Slovenská republika a Česká republika.

Tab. 5.1 Porovnanie slovenskej a českej daňovej sústavy

Dane	Česká republika	Slovenská republika
Priame	Dane z príjmov	Dane z príjmov
	Daň z nehnuteľných vecí	Miestne dane
	Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí	
Nepriame	DPH	DPH
	Spotrebné dane	Spotrebné dane
	Energetické dane	

Zdroj: Vlastné spracovanie

5.1.1 Porovnanie priamych daní

Priame dane, ktoré je možné v SR vyberať sú dane z príjmov a miestne dane. Priame dane, ktoré uvažuje ČR sú: dane z príjmov, daň cestná, daň z nehnuteľných vecí a daň

z nadobudnutia nehnuteľných vecí. Slovenské dane z príjmov sú zložené z dane FO a PO, to isté platí aj pre Česko. Obdobnou daňou ako je v ČR daň z nehnuteľných vecí je daň z nehnuteľností. Tú možno v slovenskej legislatíve nájsť v zákone o miestnych daniach. Na Slovensku nenájdeme cestnú daň, je však možné nájsť daň z motorových vozidiel, je zakomponovaná v miestnych daniach. Miestne dane, ktoré sa na Slovensku vyberajú sú aj v ČR, avšak nie v podobe daní, ale poplatkov (napr. poplatok za psa).

5.1.2 Porovnanie nepriamych daní

Daň z pridanej hodnoty a spotrebné dane sa vyberajú na Slovensku aj v Česku. V Čechách sú zavedené takzvané energetické dane. Tieto sa skladajú z dane zo zemného plynu a niektorých ďalších plynov, dane z pevných palív a dane z elektriny. Spotrebné dane, ktoré sa vyberajú na Slovensku zahŕňajú dane z elektriny, uhlia a zemného plynu.

5.2 Porovnanie dane z príjmov

Legislatívnou normou pre české dane z príjmov je zákon č. 586 z roku 1992 (teda ešte z ČSFR) v znení neskorších predpisov. Daň z príjmov v SR je upravovaná zákonom č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

5.2.1 Porovnanie dane z príjmov FO

Daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (daňovým rezidentom) sa stáva FO, ktorá sa na území daného štátu zdržiava aspoň 183 dní, pričom obe krajiny berú do úvahy medzinárodné zmluvy.

Tab. 5.2 Rozdiel medzi predmetom dane z príjmov FO na Slovenku a v Česku

Česká republika	Slovenská republika
príjmy zo závislej činnosti (§6)	príjmy zo závislej činnosti (§5)
príjmy zo samostatnej činnosti (§7)	príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu (§6)
príjmy z kapitálového majetku (§8)	príjmy z kapitálového majetku (§7)
príjmy z nájmu (§9)	ostatné príjmy (§8)
ostatné príjmy (§10)	

Zdroj: Vlastné spracovanie

Sadzba dane v ČR je stanovená vo výške 15%. Ako sme si už opísali v tretej kapitole tejto práce, solidárne zvýšenie, ktoré zvyšuje daň činí 7% z kladného rozdielu medzi súčtom príjmov zahrňovaných do čiastkového ZD podľa § 6 a § 7 v príslušnom zdaňovacom období a 48-násobkom priemernej mzdy, stanovenej podľa zákona upravujúceho poistné na sociálne

zabezpečenie. Čo sa týka slovenskej sadzby dane z príjmov FO je určená ako 19% z tej časti ZD, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima. Sadzba dane 25% je stanovená pre tú časť ZD, ktorá túto sumu presiahne.

Čiastka 13 404,- Kč na rok bola určená ako nezdaniteľná čiastka ZD (resp. daňový bonus) na dieťa pre ČR. Na Slovensku sa daňový bonus rovná 231,84 € na mesiac. Pre porovnanie si prevedieme slovenský daňový bonus vyjadrený v eurách do českej meny, kurzom vydaným Národnou bankou Slovenska zo dňa 28. marca 2014, podľa ktorého sme stanovili daňový bonus vo výške 6 357,75 Kč.

Príklad pre porovnanie dane z príjmov FO. Pre príklad si uvedieme zamestnanca, ktorý poberá hrubú mzdu vo výške 1 000,- €, čo je v prepočte podľa kurzu Národnej banky Slovenska 27 423,- Kč. Zamestnanec má jedno dieťa, na ktoré poberá zľavu na dani. Zľavu na manželku neuplatňuje.

Tab. 5.3 Postup pri výpočte mesačnej čistej mzdy v ČR

Výpočet čistej mzdy v ČR	Kč
Hrubá mzda	24 423,-
Sociálne poistenie (25%)	6 856,-
Zdravotné poistenie (9%)	2 468,-
Super hrubá mzda (SHM)	36 800,-
Záloha na daň (15%) zo SHM	5 520,-
Zľava na poplatníka	2 070,-
Zľava na dieťa	1 117,-
Záloha po zľavách	2 333,-
Sociálne poistenie (6,5%)	1 782,-
Zdravotné poistenie (4,5%)	1 234,-
Čistá mzda	22 074,-

Zdroj: Vlastné spracovanie

Nasledujúca tabuľka č 5.4 nám ukazuje postup výpočtu čistej mzdy na Slovensku, konkrétne výpočet odvodov na zdravotné a sociálne poistenie.

Tab. 5.4 Výpočet odvodov na zdravotné a sociálne poistenie na Slovensku

Odvod	Zamestnanec		Zamestnávateľ	
Názov	%	€	%	€
Zdravotné pistenie	4,00	40,00	10,00	100,00
Sociálne posietenie:				
Nemocenské	1,40	14,00	1,40	14,00
Starobné	4,00	40,00	14,00	140,00
Individuálne	3,00	30,00	3,00	30,00
poistenie v nezamestnanosti	1,00	10,00	1,00	10,00
garančný fond	0	0	0,25	2,50
rezervný fond	0	0	4,75	47,50
úrazové poistenie	0	0	0,80	8,00
Odvody spolu	13,40	134,00	35,20	352,00

Zdroj: Vlastné spracovanie

Tab. 5.5 Výpočet čítej mzdy

Názov	€
Hrubá mzda – odvody	866,00
Odpočítateľná položka na poplatníka	311,32
Príspevky na starobné dôchodkové sporenie	0,00
Upravený daňový základ (UZD = HM-odpočítateľné položky)	554,68
Daň z príjmu (19% a 25%) = UZD × 0,19	105,38
Daňový bonus na nezaopatrené deti	21,41
Čistá mesačná mzda (ČM = HM - DzP + daň. bonus)	782,03

Zdroj: Vlastné spracovanie

Zálohu na daň sme vypočítali vo výške 105,38 € čo je v prepočte 2 889,84 Kč. Na príklade sme si ukázali, že rozdiel nie je len v sadzbe dane ale aj pri stanovení zálohy na daň.

5.2.2 Porovnanie dane z príjmov PO

Sadzba dane z príjmov PO je stanovená pre Česko vo výške 19% zo základu dane. Slovenská sadzba dane z príjmov činí 22% zo ZD.

5.3 Porovnanie cestnej dane a dane z motorových vozidiel

Pripomenieme si, že predmetom dane cestnej, ktorú je možné vyberať na území ČR, sú cestné motorové vozidlá a ich prípojné vozidlá registrované alebo prevádzkované v ČR a motorové vozidlá používané poplatníkom dane z príjmov PO alebo poplatníkom dane z príjmov FO k činnosti alebo priamej súvislosti s činnosťou, z ktorej plynú príjmy zo samostatnej činnosti. Predmetom dane z motorových vozidiel je motorové vozidlo a prípojné

vozidlo kategórie M, N a O v Slovenskej republike, používané na účely podnikania alebo činností, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov.

Pre obe dane platí, že základom dane pri osobnom automobile je zdvihový objem motora v cm^3 .

5.4 Porovnanie dane z nehnuteľných vecí a dane z nehnuteľností

Daň z nehnuteľných vecí sa skladá z dane z pozemkov a dane zo stavieb a jednotiek. Slovenská obdoba, daň z nehnuteľností, sa člení na: daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a z nebytových priestorov v bytovom dome.

Sadzba dane z pozemkov v ČR sa líši podľa typu pozemku, napríklad orná pôda je zdaňovaná sadzbou 0,75%, kým stavebné pozemky 2,00 Kč za každý m^2 . Slovenská daň z pozemkov má sadzbu 0,25% z hodnoty pozemku za uvedenej v prílohe zákona o miestnych daniach. Česká daň z pozemkov berie do úvahy počet obyvateľov v obci, podľa ktorého je možné zvyšovať daň a to násobením koeficientom od 1 až do 5, koeficient si môže obec upraviť sama. Slovenskú daň z pozemkov môže taktiež upravovať obec, avšak podľa zákona o miestnych daniach, upravená ročná sadzba dane nesmie presiahnuť 5-násobok najnižšej ročnej sadzby dane z pozemkov, ustanovenej správcom dane vo všeobecne záväznom nariadení.

Slovenská daň zo stavieb a bytov má sadzbu dane určenú vo výške 0,033 € za m^2 , pričom sadzbu dane môže správca dane, teda obec, zvýšiť alebo znížiť. Sadzba českej dane zo stavieb a jednotiek sa líši podľa typu stavby, napríklad sadzba 2,00 Kč za 1 m^2 je platná pre obytné domy.

Pre lepšie porovnanie si uvedieme príklad. Daňovník je vlastníkom bytového domu s rozlohou 200 m^2 . Vlastník žijúci v Českej republike by vypočítal daň nasledovne: základ dane, teda 200 m^2 vynásobí platnou sadzbou dane, čo činí 2,00 Kč. Výsledná daň by sa rovnala 400,00 Kč. Pozrime akú daň, by platil slovenský občan za bytový dom s rovnakou rozlohou. Daň, tak isto ako v ČR, sa rovná súčinu základu dane a sadzby dane. To znamená 200 m^2 vynásobíme 0,033 €. Daň je stanovená vo výške 6,60 €. Pre lepšiu predstavu o rozdieloch vo výslednej dani si slovenskú daň, ktorá je stanovená v eurách vyjadríme v českej mene, použijeme kurz Národnej banky Slovenska. Šesť eur a 60 centov sa rovná 180,99 Kč. Na príklade sme si ukázali, že daňovník by v ČR za byt zaplatil podstatne viac ako na Slovensku.

5.5 Porovnanie DPH na Slovensku a v Česku

Predmet dane a poplatníkov sme si pre DPH v oboch krajinách vysvetlili v predchádzajúcich kapitolách. Hranica pre povinnosť registrácie k DPH je dosiahnutie za 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat vo výške 1 000 000,- Kč v ČR a 49 790,- € na Slovensku. Suma 49 790,- eur je rovná 1 365 391,75 Kč. Česká hranica pre povinnosť registrácie k dani je teda nižšia.

Osoba povinná k dani, ktorá prekročila zákonom stanovený obrat je v Českej republike povinná podať žiadosť o registráciu do 15 dňa kalendárneho mesiaca nasledujúcom po mesiaci, v ktorom dosiahla tento obrat. Doba pre podanie žiadosti o registráciu je na Slovensku o 5 dní dlhšia.

Dane sa líšia aj v sadzbách. Česká sadzba DPH je stanovená vo výške 21% pre základnú sadzbu a 15% pre zníženú sadzbu. Slovenské sadzby sú vo výškach 19% (základná sadzba dane) a 10% (znížená sadzba dane).

Rovnaké pre obe dane je však zdaňovacie obdobie a to kalendárny mesiac, respektíve kalendárny štvrťrok za určitých podmienok.

5.6 Porovnanie spotrebných daní

Nasledujúca tabuľka nám vyjadruje členenie spotrebných daní ako na Slovensku, tak aj v Česku.

Tab. 5.6 Členenie spotrebných daní na Slovensku a v Českej republike

Česká republika	Slovenská republika
daň z minerálnych olejov	daň z minerálneho oleja
daň z liehu	daň z liehu
daň z piva daň z vína a z medziproduktov	daň z alkoholických nápojov
daň z tabakových výrobkov	daň z tabakových výrobkov
	daň z elektriny, uhlia a zemného plynu

Zdroj: Vlastné spracovanie

5.6.1 Porovnanie dane z alkoholických nápojov s daňou z piva a daňou z vína a medziproduktov

Predmetom dane z alkoholických nápojov je alkoholický nápoj vyrobený na území SR, dodaný na územie SR z iného členského štátu alebo dovezený na SR z tretieho štátu.

Základ dane z alkoholických nápojov sa líši podľa typu alkoholického nápoja. ZD je stanovený nasledovne pre:

- víno je to množstvo vína vyjadrené v hl,
- medziprodukt je to množstvo medziproduktu vyjadreného v hl,
- pivo množstvo vyjadreného v hl.

Sadzba dane z alkoholického nápoja podľa § 6 odseku 1 spotrebnej dani činí 1 080,- €. Sadzba dane je rôzna podľa druhu alkoholického nápoja. Počítanie sadzieb dane u vybraných druhov alkoholických nápojov je nasledovné:

- sadzba dane pre tiché víno sa vypočíta ako súčin 0% zo sadzby dane stanoveného podľa § 6 odseku 1 zákona o spotrebných daniach (ďalej len sadzby dane) a koeficientu 0,125,
- sadzba dane pre šumivé víno sa vypočíta ako súčin 59% zo sadzby dane a koeficientu 0,125,
- sadzba dane pre medziprodukt sa vypočíta ako súčin 60% zo základu dane a koeficientu 0,13,
- základná sadzba dane pre pivo sa určí ako súčin 7,907% zo sadzby dane a koeficientu 0,041. Pri dani z piva poznáme tiež zníženú sadzbu dane, ktorá je využívaná pri malých pivovaroch.

Základom dane z piva je množstvo piva vyjadreného v hl. Základná sadzba je stanovená vo výške 32,- Kč na hl. Ako na Slovensku, tak aj v Českej republike je možné uplatnenie zníženej sadzby pre malé pivovary. Podmienky pre uplatnenie sú uvedené v zákone o dani z piva.

Základom dane z vína a medziproduktu je množstvo vín alebo medziproduktu vyjadrené v hl. Sadzby dane sú stanovené:

- pre tiché víno je sadzba dane stanovená vo výške 0,- Kč/hl,
- pre šumivé vína je sadzba dane určená vo výške 2 340,- Kč/hl,
- a pre medziprodukty je sadzba dane stanovená vo výške 2 340,- Kč/hl.

5.7 Čiastkový záver

Kapitola je zameraná na porovnanie daňových systémov dvoch republík, ktoré majú spoločnú históriu. Venujeme sa súčasným rozdielom, ktoré sú zobrazované aj na príkladoch. Môžeme povedať, že slovenská a česká daňová sústava majú spoločné znaky, ale existujú aj veľké rozdiely.

6 ZÁVER

Cieľom práce bola komparácia daňových systémov Českej republiky a Slovenskej republiky a špecifikácia zmien v uvedených daňových systémoch, prostredníctvom porovnania situácie k 31.12.1992 a k 31.01.2014.

V jednotlivých kapitolách sme postupne riešili daňové systémy z ČSFR, Českej republiky a Slovenskej republiky. Bližšie sme si opísali daň z príjmov, najmä fyzických osôb a DPH, oboznámili sme sa so všetkými daňami, ktoré sú ukladané vo vybraných krajinách. Na základe ich deskripcie sa nám podarilo naplniť cieľ práce.

V závere práce môžeme skonštatovať, že daňové systémy ČR a SR majú mnoho zhodných, ale aj odlišných znakov. Hoci Slovensko aj Česko majú spoločný základ, už viac ako dvadsať rokov si každá krajina prechádza daňovými reformami samostatne. Rozdiely si môžeme všimnúť už v samotnej štruktúre daňovej sústavy, kým Slovenská republika vyberá miestne dane, Česká republika vyberá len miestne poplatky, ktoré majú veľmi podobnú charakteristiku.

Na základe jednotlivých porovnaní a záverov nie je možné jednoznačne určiť, ktorý daňový systém je lepší. Bakalárska práca nie je dostatočne obširná, aby sme z nej dokázali vyvodiť vhodné výsledky. Príkladom si môžeme uviesť daň z príjmov fyzických osôb, aj keď sa môže zdať, že je výhodnejšia česká daň, pretože má nižšiu sadzbu dane, treba brať do úvahy aj spôsob výpočtu základu dane aj jednotlivé daňové zvýhodnenia.

Riešená problematika „vzdäľujúcich sa“ charakteristík daňových systémov, kedysi spoločného štátu je zaujímavá a zaslúži si našu pozornosť aj v budúcnosti.

ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY

Odborná literatúra

BABČÁK, Vladimír. *Daňové právo Slovenskej republiky*. Bratislava: Epos, 2010. 640 s. ISBN 978-80-80578-51-0.

BOHÁČ, Radim. *Daňové příjmy veřejných rozpočtů v České republice*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. 332 s. ISBN 978-80-74780-45-5.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014*. Praha: GRADA Publishing, 2014. 272 s. ISBN 978-80-24751-71-9.

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-73576-98-1.

SCHULTZOVÁ, Anna a kol. *Daňovníctvo. Daňová teória a politika I*. Bratislava: Iura Edition, 2011. 260 s. ISBN 978-80-80784-07-2.

SVÁTKOVÁ, Slavomíra. *Spotřební a ekologické daně v České republice*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 300 s. ISBN 978-80-73574-43-7.

ŠIROKÝ, Jan. *Dane v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-72019-25-0.

ŠIROKÝ, Jan a kol. *Tvoříme a publikujeme odborné texty*. Brno: Computer Press, 2011. 208 s. ISBN 978-80-25135-10-5

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*. 11. vyd. Praha: 1. VOX, 2012. 372 s. ISBN 978-80-87480-05-2.

VLČEK, Josef. *Ekonomie a ekonomika*. 4. vyd. Praha: Wolter Kluwer ČR, 2009. 516 s. ISBN 978-80-73574-78-9.

Zákony I/2014. Žilina: Pradca, 2014. 848 s. ISBN 1335-6127.

Internetové zdroje:

Kalkulátor čistej mzdy na Slovensku 2014. Dostupné z:
<http://ekonomika.sme.sk/kalkulacky/kalkulator-cistej-mzdy-2014.php>

MIHÁL, Jozef. *Zákon o dani z príjmov (zmeny v daniach) od 1.1.2014*. Dostupné z:
<http://blog.etrend.sk/mihalblog/zakon-o-dani-z-prijmov-zmeny-v-daniach-od-112014.html>

MRÓZEK, Michal. *Daně z příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku*. Ostrava, 2012. Bakalárska práca. Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava, Fakulta ekonomická, Katedra účetnictví.

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA. Kalkulačka. Dostupné z:
http://www.nbs.sk/sk/statisticke-udaje/kurzovy-listok/kalkulacka/_CZK/2014-03-28/g

Predpis č. 578/1991 Zb. Zákon o štátnom rozpočte federácie na rok 1992 a o zmene daňových a niektorých ďalších zákonov. Dostupné tiež z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/1991-578>

Predpis č. 212/1992 Zb. Zákon o sústave daní. Dostupné z:
<http://www.zakonypreludi.sk/zz/1992-212>

Predpis č. 213/1992 Zb. Zákon o spotrebných daniach. Dostupné z:
<http://www.zakonypreludi.sk/zz/1992-213>

Predpis č. 222/1992 Zb. Zákon o dani z pridanej hodnoty. Dostupné z:
<http://www.zakonypreludi.sk/zz/1992-222>

Predpis č. 286/1992 Zb. Zákon o daniach z príjmov. Dostupné z:
<http://www.zakonypreludi.sk/zz/1992-286>

Predpis č. 317/1992 Zb. Zákon Slovenskej národnej rady o dani z nehnuteľností. Dostupné z:
<http://www.zakonypreludi.sk/zz/1992-317>

Predpis č. 318/1992 Zb. Zákon Slovenskej národnej rady o dani z dedičstva, dani z darovania a dani z prevodu a prechodu nehnuteľností. Dostupné z:
<http://www.zakonypreludi.sk/zz/1992-318>

Predpis č. 319/1992 Zb. Zákon Slovenskej národnej rady o cestnej dani. Dostupné z:
<http://www.zakonypreludi.sk/zz/1992-319>

Predpis č. 475/2013 Sb. Zákon o státním rozpočtu České republiky na rok 2014 a o změně zákona č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2013, ve znění zákona č. 258/2013 Sb. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-475>

RADEKYOŤÁ, Ivana. Daňové sústavy v kocke – Česká republika. Dostupné z:
<http://www.enoviny.sk/?cid=65432>

Štátny rozpočet. Dostupné z:
<http://www.rozpocet.sk/app/homepage/rozpocetVCislach/rozpocetVerejnejSpravy/statnyRozpocet/2014/>

ZOZNAM TABULIEK

Tab. 2.1 Sadzba dane.....	9
Tab. 3.1 Postup pri výpočte dane z príjmov fyzických osôb v ČR	15
Tab. 5.1 Porovnanie slovenskej a českej daňovej sústavy	30
Tab. 5.2 Rozdiel medzi predmetom dane z príjmov FO na Slovensku a v Česku	31
Tab. 5.3 Postup pri výpočte mesačnej čistej mzdy v ČR	32
Tab. 5.4 Výpočet odvodov na zdravotné a sociálne poistenie na Slovensku.....	33
Tab. 5.5 Výpočet čistej mzdy	33
Tab. 5.6 Členenie spotrebných daní na Slovensku a v Českej republike.....	35

ZOZNAM GRAFOV

Graf 3.1 Podiel jednotlivých príjmov na štátnom rozpočte ČR	13
Graf 4.1 Podiel jednotlivých príjmov na prídoch štátneho rozpočtu	23

ZOZNAM SKRATIEK

ČM	čistá mzda
ČNR	Česká národní rada
ČSFR	Česká a slovenská federatívna republika
DPH	daň z pridanej hodnoty
DzP	daň z príjmov
EU	Európska únia
FO	fyzická osoba
HM	hrubá mzda
Kč	Koruna česká
Kčs	Koruna československá
ods.	odsek
PO	právnická osoba
Sb.	Sbírka zákonů
SR	Slovenská republika
Tab.	tabuľka
UZD	upravený daňový základ
VH	Výsledok hospodárenia
ZČ	závislá činnosť
ZD	základ dane
ZŤP/P	zdravotne ťažko postihnutý s potrebou sprievodcu
Z.z.	Zbierka zákonov

PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byl(a) seznámen(a) s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5.5.2014

Barbora Stryčková

jméno a příjmení studenta

ZOZNAM PRÍLOH

Príloha 1: Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby

Príloha 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Príloha 1: Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby

DPFOAv13_1

FO

typ: A

DAŇOVÉ PRIZNANIE

K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti
podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zaozvučujú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňujú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á
Ā
B
Ĉ
D
Ď
E
F
G
H
Í
J
K
L
M
N
O
P
Q
R
Š
T
Ú
V
X
Ý
Ž
0
1
2
3
4
5
6
7
8
9

<p>[01] - Rodné číslo</p> <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div>	<p>Druh daňového priznania</p> <p><input type="checkbox"/> daňové priznanie</p> <p><input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie</p> <p><input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie ¹⁾</p> <p style="font-size: 0.8em;">(vyznačí sa x)</p>	<p>Za rok </p> <p>Dátum zistenia skutočností na podanie dodatočného daňového priznania</p> <div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 100%;"></div>
--	---	---

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

[03] - Priezvisko	[04] - Meno	[05] - Titul pred menom / za priezviskom
--------------------------	--------------------	---

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí

[06] - Ulica	[07] - Súpisné/orientačné číslo
---------------------	--

[08] - PSČ	[09] - Obec	[10] - Štát
-------------------	--------------------	--------------------

[11] Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia ²⁾ ☐ áno

Adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník obvykle zdržiaval v zdaňovacom období ³⁾

[12] - Ulica	[13] - Súpisné/orientačné číslo
---------------------	--

[14] - PSČ	[15] - Obec	
-------------------	--------------------	--

II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

[16] - Priezvisko	[17] - Meno	[18] - Titul pred menom / za priezviskom
--------------------------	--------------------	---

[19] - Rodné číslo	[20] - Ulica	[21] - Súpisné/orientačné číslo
---------------------------	---------------------	--

[22] - PSČ	[23] - Obec	[24] - Štát
-------------------	--------------------	--------------------

[25] - Telefónne číslo ⁴⁾	[26] - Emailová adresa / Faxové číslo ⁴⁾
---	--

¹⁾ Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 9 a 11 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvedú sa tieto dôvody v IX. oddiele.
²⁾ Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46a zákona, vyplňa sa aj X. oddiel.

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo
Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Rodné číslo



- 3) Vyplní sa, len ak daňovník nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.
 4) Ak daňové priznanie podáva daňovník sám, uvádza sa na tomto riadku jeho telefónne číslo a emailová adresa alebo faxové číslo. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zákonný zástupca, dedič alebo zástupca, na tomto riadku sa uvádza telefónne číslo a emailová adresa alebo faxové číslo tohto zástupcu, ak sa s daňovníkom nedohodli inak.

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona)

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený v § 11 ods. 6 zákona alebo mi bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia (vyplní sa len, ak daňovník bol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 zákona na začiatku zdaňovacieho obdobia alebo mu tento dôchodok bol priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)

[27] ☐ áno

Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie v eurách (vyplní sa, len ak sa uplatňuje zníženie základu dane)

[28] ,

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti ⁵⁾

[29] - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Vlastné príjmy (v eurách) ⁶⁾	Počet mesiacov ⁶⁾
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

5) Vyplní sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona.

6) Uvádzajú sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie znížené o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) z týchto príjmov zaplatiť a v stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 4 zákona (ak sú súčasne splnené dve a viac podmienok v tom istom kalendárnom mesiaci, do počtu mesiacov sa započíta takýto mesiac len jedenkrát).

IV. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie daňového bonusu podľa § 33 zákona ⁷⁾

[30] - Priezvisko a meno	Rodné číslo	V mesiacoch
<input type="text"/>	<input type="text"/>	1-12 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12
<input type="text"/>	<input type="text"/>	1-12 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12
<input type="text"/>	<input type="text"/>	1-12 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12
<input type="text"/>	<input type="text"/>	1-12 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12

[31] ☐ Uplatňujem daňový bonus na viac ako štyri vyživované deti

7) Uvádzajú sa údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré si za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil nárok na daňový bonus iný daňovník. Pri uplatňovaní daňového bonusu na viac ako štyri vyživované deti sa uvádzajú údaje o ďalších vyživovaných deťoch v členení podľa r. 30 v IX. oddiele daňového priznania. Prílohou daňového priznania sú aj doklady preukazujúce nárok na uplatnenie daňového bonusu (§ 32 ods. 10 zákona), napríklad kópia rodného listu dieťaťa, potvrdenie školy, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti) alebo potvrdenie príslušného úradu o tom, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa považuje za vyživované a nemôže sa sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz. Ak daňovník v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie, takéto doklady predložil svojmu zamestnávateľovi a neuplatňuje si daňový bonus ani jeho pomernú časť podaním daňového priznania, uvedené doklady nie sú súčasťou daňového priznania.

V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona) - v eurách

Úhm príjmov od všetkých zamestnávateľov ⁸⁾	[32]	<input type="text"/>
z toho úhm príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	[32a]	<input type="text"/>
Úhm povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona) ⁸⁾	[33]	<input type="text"/>
z toho úhm poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	[33a]	<input type="text"/>
úhm poistného na zdravotné poistenie	[33b]	<input type="text"/>
Základ dane podľa § 5 ods. 8 zákona (r. 32 - r. 33)	[34]	<input type="text"/>
Suma platieb, o ktorú sa zvyšuje základ dane (§ 5 ods. 9 zákona účinného do 31. decembra 2010 v nadväznosti na § 52j ods. 4 zákona)	[35]	<input type="text"/>

8) Vyplní sa na základe všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí a o zaplatenom povinnom poistnom. Kópie týchto potvrdení (dokladov) sú prílohou daňového priznania. Zdroj príjmov zo zahraničia sa uvádza v IX. oddiele.

[illegible]



VII. ODDIEL - ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA - v eurách

[illegible]

Rodné číslo


VIII. ODDIEL - VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona

<input type="checkbox"/> neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)	<input type="checkbox"/> spĺňam podmienky na poukázanie 3 % z dane ¹⁹⁾ (vyznačí sa x)	
2 % alebo 3 % ¹⁹⁾ zo zaplatenej dane z r. 57 (minimálne 3 eurá)	74	podpis daňovníka (zástupcu)

75 - ÚDAJE O PRIJÍMATEĽOVI

IČO / SID	Právna forma
Obchodné meno (názov)	
Sídlo	
Ulica	Súpisné/orientačné číslo
PSČ	Obec

19) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) môže prijímateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov počas najmenej 40 hodín, pričom písomné potvrdenie o výkone tejto činnosti je prílohou daňového priznania.

IX. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

<input type="checkbox"/> Uvádzam osobitné záznamy ²⁰⁾			
Údaje o príjmoch zo závislej činnosti z r. 32 daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou dosiahnutých v zahraničí, ktoré sú súčasťou základu dane, pričom sa uvádza číselný kód štátu podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z.			
Kód štátu	Príjmy	Výdavky ²¹⁾	

20) Napríklad, ak sa uplatňuje nárok na daňový bonus na vyživované dieťa (deti) podľa § 33 zákona na viac ako štyri deti uvedené v oddiele IV., v tomto oddiele sa uvádzajú údaje o ďalších vyživovaných deťoch podľa členenia tabuľky v oddiele IV.

21) Výdavky na preukázateľne zaplatené povinné zahraničné poisťné obdobného druhu ako je poisťné uvedené v § 5 ods. 7 písm. e) zákona.

Ak nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v tomto členení v osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.

Rodné číslo


X. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)
76 - Štát daňovej rezidencie

 Úhm všetkých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách²²⁾
77

22) Vyplňa sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46a zákona.

Počet príloh

78

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum

.

.

2

0

podpis daňovníka (zástupcu)

XI. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU, O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU A VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE

- ☐ Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona (r. 60 alebo rozdiel z r. 71, ak je kladný)
- ☐ Žiadam o vyplatenie zamestnaneckej prémie podľa § 32a zákona (z r. 45 alebo rozdiel z r. 73, ak je kladný)
- ☐ Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (z r. 65 alebo z r. 69)

☐ poštovou poukážkou

☐ na účet

IBAN

Číslo účtu

Kód banky

Dátum

.

.

2

0

 podpis daňovníka
(zástupcu)

XII. ODDIEL - POMOCNÉ VÝPOČTY

Príloha 2: Príznání k dani z příjmů fyzických osob

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39)/ ř. 42 *100]		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdaniitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)				
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)				
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů				
57 Daň podle § 16 zákona				

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59)		
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobírá-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

ano ☐ ne ☐

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)			
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (studium)			
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)			
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)			

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 81)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (ř. 74/100 x ř. 43)		
84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacený poplatek celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacené více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Posudek pojišťovny nebo znalce k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimořádné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum <input type="text"/>	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu
2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)